Supplemento ordinario alla “Gazzetta Ufficiale” n. 279 del 28 novembre 2002 - Serie generale

Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b
Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA **Roma - Giovedì, 28 novembre 2002** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L’ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

N. 218

MINISTERO DELL’ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 15 novembre 2002.

Determinazione dello schema-tipo del prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa che le province, i comuni, le unioni di comuni e le città metropolitane sono obbligati a trasmettere al Ministero dell’economia e delle finanze.

DECRETO 15 novembre 2002.

Determinazione dello schema-tipo del prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa che le comunità montane sono obbligate a trasmettere al Ministero dell’economia e delle finanze.

CIRCOLARE 15 novembre 2002, n. **35**.

Legge 5 agosto 1978, n. 468, art. 30. Circolare esplicativa per la compilazione dei nuovi prospetti contenenti i dati periodici della gestione di cassa di comuni, province e comunità montane.

SOMMARIO

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 15 novembre 2002.

Determinazione dello schema-tipo del prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa che le province, i comuni, le unioni di comuni e le città metropolitane sono obbligati a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze.

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO

Visto l'art. 30, comma 5, della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni, relativo alla determinazione dello schema-tipo dei prospetti contenenti gli elementi previsionali e i dati periodici della gestione di cassa dei bilanci che gli enti di cui all'art. 25 della legge predetta sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze;

Visto il decreto del Ministro del tesoro del 28 ottobre 1996, con cui è stato determinato il prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa dei bilanci delle province, dei comuni, delle unioni di comuni e delle città metropolitane;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, concernente il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, che all'art. 160 demanda ad apposito regolamento l'approvazione, tra l'altro, del sistema di codifica del bilancio e dei titoli contabili di entrata e di spesa;

Visto l'art. 3 del decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194, concernente il regolamento di approvazione dei modelli di cui all'art. 160 del citato decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che stabilisce la struttura del sistema di codifica di bilancio;

Visto il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno del 24 giugno 2002, con il quale vengono individuati i codici di bilancio stabiliti dall'art. 3 del citato decreto del Presidente della Repubblica n. 194 del 1996, e vengono definite la descrizione e la numerazione delle voci economiche;

Ravvisata la necessità di procedere ad una nuova definizione dello schema-tipo del prospetto di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa sulla base delle modificazioni introdotte dal citato decreto del 24 giugno 2002;

Tenuto conto che l'art. 162, comma 1, del citato decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, impone che il bilancio finanziario degli enti locali sia redatto in termini di sola competenza;

Visto l'art. 4 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che stabilisce la separazione tra le funzioni di indirizzo politico-amministrativo spettanti agli organi di governo e le funzioni gestionali amministrative spettanti ai dirigenti;

Considerato che oggetto del presente decreto è l'approvazione di aspetti puramente gestionali dei bilanci degli enti locali, quali l'individuazione delle voci economiche del prospetto di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa delle province, dei comuni, delle unioni di comuni e delle città metropolitane;

Decreta:

Articolo unico

È approvato l'unito prospetto relativo ai dati periodici di cassa che le province, i comuni, le unioni di comuni e le città metropolitane sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze alle scadenze di cui al comma 5 dell'art. 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 15 novembre 2002

Il Ragioniere generale dello Stato: GRILLI

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE, DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: ENTRATE TRIBUTARIE		
Imposte		
- ICI	E 010101	
- Addizionale IRPEF	E 010102	
- Compartecipazione IRPEF	E 010103	
- Addizionale sul consumo di energia elettrica	E 010104	
- Imposta provinciale di trascrizione	E 010105	
- Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	E 010106	
- Altre imposte	E 010107	
Totale	E 010100	
Tasse		
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E 010201	
- Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	E 010202	
- Altre tasse	E 010203	
Totale	E 010200	
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	E 010300	
TOTALE TITOLO 1°	E 010000	
TITOLO 2°: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE		
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	E 020100	
Contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla regione	E 020200	
Contributi e trasferimenti correntida parte di organismi comunitari e internazionali	E 020300	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE, DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico		
- da province e città metropolitane	E 020401	
- da comuni e da unioni di comuni	E 020402	
- da comunità montane	E 020403	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 020404	
- da aziende di pubblici servizi	E 020405	
- da altri enti del settore pubblico	E 020406	
Totale	E 020400	
TOTALE TITOLO 2°	E 020000	
TITOLO 3°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Vendita di beni e servizi	E 030100	
Proventi dei beni dell'ente		
- fitti attivi	E 030201	
- canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	E 030202	
- altri proventi dei beni dell'ente	E 030203	
Totale	E 030200	
Interessi su anticipazioni e crediti		
- da cassa depositi e prestiti	E 030301	
- da altri enti del settore pubblico	E 030302	
- da altri soggetti	E 030303	
Totale	E 030300	
Proventi diversi	E 030400	
TOTALE TITOLO 3°	E 030000	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE, DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 4°: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		
Alienazione di beni patrimoniali		
- alienazione di beni immobili e mobili	E 040101	
- alienazione di titoli	E 040102	
Totale	E 040100	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	E 040200	
Trasferimenti di capitale dalla regione	E 040300	
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		
- da province e da città metropolitane	E 040401	
- da comuni e da unioni di comuni	E 040402	
- da comunità montane	E 040403	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040404	
- da aziende di pubblici servizi	E 040405	
- da parte di organismi comunitari e internazionali	E 040406	
- da altri enti del settore pubblico	E 040407	
Totale	E 040400	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti		
- proventi per concessioni edilizie	E 040501	
- altri trasferimenti di capitale da imprese	E 040502	
- altri trasferimenti di capitale da altri soggetti	E 040503	
Totale	E 040500	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE, DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Riscossione di crediti		
- da province e da città metropolitane	E 040601	
- da comuni e da unioni di comuni	E 040602	
- da comunità montane	E 040603	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040604	
- da aziende di pubblici servizi	E 040605	
- da altri enti del settore pubblico	E 040606	
- prelievi da conti bancari di deposito	E 040607	
- da altre imprese	E 040608	
- da altri soggetti	E 040609	
Totale	E 040600	
TOTALE TITOLO 4°	E 040000	
TITOLO 5°: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		
Anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	E 050100	
Assunzione di mutui e prestiti		
- mutui da cassa depositi e prestiti	E 050201	
- da altri enti del settore pubblico	E 050202	
- da altri soggetti	E 050203	
Totale	E 050200	
Emissione di prestiti obbligazionari	E 050300	
TOTALE TITOLO 5°	E 050000	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 6°: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	E 060100	
Ritenute erariali	E 060200	
Altre entrate per servizi per conto di terzi	E 060300	
TOTALE TITOLO 6°	E 060000	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	E100000	
TOTALE GENERALE ENTRATE	**E000000**	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: SPESE CORRENTI		
Personale		
- retribuzioni lorde	S 010101	
- contributi effettivi a carico dell'ente	S 010102	
- interventi assistenziali	S 010103	
- oneri per il personale in quiescenza	S 010104	
Totale	S 010100	
Acquisto di beni	S 010210	
Prestazioni di servizi	S 010220	
Trasferimenti		
- a regione	S 010301	
- a province e a città metropolitane	S 010302	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 010303	
- a comunità montane	S 010304	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 010305	
- ad aziende di pubblici servizi	S 010306	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010307	
- a imprese	S 010308	
- ad altri soggetti	S 010309	
Totale	S 010300	
Interessi passivi e oneri finanziari diversi		
- a cassa depositi e prestiti	S 010401	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010402	
- ad altri soggetti	S 010403	
Totale	S 010400	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

Imposte e tasse		
- IRAP	S 010501	
- altre imposte	S 010502	
Totale	S 010500	
Altre spese correnti	S 010600	
TOTALE TITOLO 1°	S 010000	
TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE		
Acquisizione di capitali fissi (beni immobili e mobili)	S 020110	
Acquisizioni di titoli	S 020120	
Incarichi professionali esterni	S 020130	
Trasferimenti di capitali		
- a regione	S 020201	
- a province e a città metropolitane	S 020202	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020203	
- a comunità montane	S 020204	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020205	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020206	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020207	
- a altre imprese	S 020208	
- ad altri soggetti	S 020209	
Totale	S 020200	
Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale		
- in aziende di pubblici servizi	S 020301	
- in altri soggetti	S 020302	
Totale	S 020300	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

Concessioni di crediti e anticipazioni		
- a province e a città metropolitane	S 020401	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020402	
- a comunità montane	S 020403	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020404	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020405	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020406	
- versamenti su conti bancari di deposito	S 020407	
- a altre imprese	S 020408	
- ad altri soggetti	S 020409	
Totale	S 020400	
TOTALE TITOLO 2°	S 020000	
TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		
Rimborso per anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	S 030100	
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti		
- a cassa depositi e prestiti	S 030201	
- ad altri enti del settore pubblico	S 030202	
- ad altri soggetti	S 030203	
Totale	S 030200	
Rimborso di prestiti obbligazionari	S 030300	
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	S 030400	
TOTALE TITOLO 3°	S 030000	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

TITOLO 4°: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	S 040100	------------------------------
Ritenute erariali	S 040200	------------------------------
Altre spese per conto terzi	S 040300	------------------------------
TOTALE TITOLO 4°	S 040000	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	S100000	------------------------------
TOTALE GENERALE SPESE	**S000000**	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE, DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
A) SCRITTURE DEL TESORIERE: CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
- Fondo di Cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	T010000	
- Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il trimestre (2)	T015000	
- Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il trimestre (3)	T020000	
- Fondo di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4a) (1 + 2 - 3)	T025000	
- Deficit di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4b) (1 + 2 - 3)	T030000	
CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO		
- Giacenze presso il conto di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento nella contabilità speciale alla fine del periodo di riferimento (5)	T035000	
- Investimenti delle giacenze del c/c di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento, alla fine del periodo di riferimento (6)	T040000	
- Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nella Contabilità Speciale (7)	T045000	
- Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzati nella Contabilità Speciale (8)	T050000	
- Versamenti presso la Contabilità Speciale non contabilizzati dal Tesoriere a tutto il trimestre (9)	T055000	
- Saldo risultante presso la Contabilità Speciale alla fine del periodo di riferimento (4-5-6-7+8+9)	T060000	

B) FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE		
Situazione all'inizio dell'anno		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T065000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T075000	
Situazione alla fine del periodo di riferimento		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T085000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T095000	

02A13484

DECRETO 15 novembre 2002.

Determinazione dello schema-tipo del prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa che le comunità montane sono obbligate a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze.

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO

Visto l'art. 30, comma 5, della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni, relativo alla determinazione dello schema-tipo dei prospetti contenenti gli elementi previsionali e i dati periodici della gestione di cassa dei bilanci che gli enti di cui all'art. 25 della legge predetta sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze;

Visto il decreto del Ministro del tesoro del 28 ottobre 1996, con cui è stato determinato il prospetto contenente i dati periodici della gestione di cassa dei bilanci delle comunità montane;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, concernente il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, che all'art. 160 demanda ad apposito regolamento l'approvazione, tra l'altro, del sistema di codifica del bilancio e dei titoli contabili di entrata e di spesa;

Visto l'art. 3 del decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194, concernente il regolamento di approvazione dei modelli di cui all'art. 160 del citato decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che stabilisce la struttura del sistema di codifica di bilancio;

Visto il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno del 24 giugno 2002, con il quale vengono individuati i codici di bilancio stabiliti dall'art. 3 del citato decreto del Presidente della Repubblica n. 194 del 1996, e vengono definite la descrizione e la numerazione delle voci economiche;

Ravvisata la necessità di procedere ad una nuova definizione dello schema-tipo del prospetto di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa sulla base delle modificazioni introdotte dal citato decreto del 24 giugno 2002;

Tenuto conto che l'art. 162, comma 1, del citato decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, impone che il bilancio finanziario degli enti locali sia redatto in termini di sola competenza;

Visto l'art. 4 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che stabilisce la separazione tra le funzioni di indirizzo politico-amministrativo spettanti agli organi di governo e le funzioni gestionali amministrative spettanti ai dirigenti;

Considerato che oggetto del presente decreto è l'approvazione di aspetti puramente gestionali dei bilanci degli enti locali, quali l'individuazione delle voci economiche del prospetto di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa delle comunità montane;

Decreta:

Articolo unico

È approvato l'unito prospetto relativo ai dati periodici di cassa che le comunità montane sono tenute a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze alle scadenze di cui al comma 5 dell'art. 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 15 novembre 2002

Il Ragioniere generale dello Stato: GRILLI

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE		
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	E 010100	
Contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla regione	E 010200	
Contributi e trasferimenti correntida parte di organismi comunitari e internazionali	E 010300	
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico		
- da province e città metropolitane	E 010401	
- da comuni e da unioni di comuni	E 010402	
- da comunità montane	E 010403	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 010404	
- da aziende di pubblici servizi	E 010405	
- da altri enti del settore pubblico	E 010406	
Totale	E 010400	
TOTALE TITOLO 1°	E 010000	
TITOLO 2°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Vendita di beni e servizi	E 020100	
Proventi dei beni dell'ente		
- fitti attivi	E 020201	
- altri proventi dei beni dell'ente	E 020202	
Totale	E 020200	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Interessi su anticipazioni e crediti		
- da cassa depositi e prestiti	E 020301	
- da altri enti del settore pubblico	E 020302	
- da altri soggetti	E 020303	
Totale	E 020300	
Proventi diversi	E 020400	
TOTALE TITOLO 2°	E 020000	
TITOLO 3°: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		
Alienazione di beni patrimoniali		
- alienazione di beni immobili e mobili	E 030101	
- alienazione di titoli	E 030102	
Totale	E 030100	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	E 030200	
Trasferimenti di capitale dalla regione	E 030300	
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		
- da province e da città metropolitane	E 030401	
- da comuni e da unioni di comuni	E 030402	
- da comunità montane	E 030403	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 030404	
- da aziende di pubblici servizi	E 030405	
- da parte di organismi comunitari e internazionali	E 030406	
- da altri enti del settore pubblico	E 030407	
Totale	E 030400	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Trasferimenti di capitale da altri soggetti		
- proventi per concessioni edilizie	E 030501	
- altri trasferimenti di capitale da imprese	E 030502	
- altri trasferimenti di capitale da altri soggetti	E 030503	
Totale	E 030500	
Riscossione di crediti		
- da province e da città metropolitane	E 030601	
- da comuni e da unioni di comuni	E 030602	
- da comunità montane	E 030603	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 030604	
- da aziende di pubblici servizi	E 030605	
- da altri enti del settore pubblico	E 030606	
- prelievi da conti bancari di deposito	E 030607	
- da altre imprese	E 030608	
- da altri soggetti	E 030609	
Totale	E 030600	
TOTALE TITOLO 3°	E 030000	
TITOLO 4°: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		
Anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	E 040100	
Assunzione di mutui e prestiti		
- mutui da cassa depositi e prestiti	E 040201	
- da altri enti del settore pubblico	E 040202	
- da altri soggetti	E 040203	
Totale	E 040200	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Emissione di prestiti obbligazionari	E 040300	
TOTALE TITOLO 4°	E 040000	
TITOLO 5°: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	E 050100	
Ritenute erariali	E 050200	
Altre entrate per servizi per conto di terzi	E 050300	
TOTALE TITOLO 5°	E 050000	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	E100000	
TOTALE GENERALE ENTRATE	**E000000**	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: SPESE CORRENTI		
Personale		
- retribuzioni lorde	S 010101	
- contributi effettivi a carico dell'ente	S 010102	
- interventi assistenziali	S 010103	
- oneri per il personale in quiescenza	S 010104	
Totale	S 010100	
Acquisto di beni	S 010210	
Prestazioni di servizi	S 010220	
Trasferimenti		
- a regione	S 010301	
- a province e a città metropolitane	S 010302	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 010303	
- a comunità montane	S 010304	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 010305	
- ad aziende di pubblici servizi	S 010306	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010307	
- a imprese	S 010308	
- ad altri soggetti	S 010309	
Totale	S 010300	
Interessi passivi e oneri finanziari diversi		
- a cassa depositi e prestiti	S 010401	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010402	
- ad altri soggetti	S 010403	
Totale	S 010400	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:
Ente tipo: N. codice
Denominazione

SPESE

Imposte e tasse		
- IRAP	S 010501	
- altre imposte	S 010502	
Totale	S 010500	
Altre spese correnti	S 010600	
TOTALE TITOLO 1°	S 010000	
TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE		
Acquisizione di capitali fissi (beni immobili e mobili)	S 020110	
Acquisizioni di titoli	S 020120	
Incarichi professionali esterni	S 020130	
Trasferimenti di capitali		
- a regione	S 020201	
- a province e a città metropolitane	S 020202	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020203	
- a comunità montane	S 020204	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020205	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020206	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020207	
- a altre imprese	S 020208	
- ad altri soggetti	S 020209	
Totale	S 020200	
Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale		
- in aziende di pubblici servizi	S 020301	
- in altri soggetti	S 020302	
Totale	S 020300	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

SPESE

Concessioni di crediti e anticipazioni		
- a province e a città metropolitane	S 020401	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020402	
- a comunità montane	S 020403	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020404	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020405	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020406	
- versamenti su conti bancari di deposito	S 020407	
- a altre imprese	S 020408	
- ad altri soggetti	S 020409	
Totale	S 020400	
TOTALE TITOLO 2°	S 020000	
TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		
Rimborso per anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	S 030100	
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti		
- a cassa depositi e prestiti	S 030201	
- ad altri enti del settore pubblico	S 030202	
- ad altri soggetti	S 030203	
Totale	S 030200	
Rimborso di prestiti obbligazionari	S 030300	
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	S 030400	
TOTALE TITOLO 3°	S 030000	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

SPESE

TITOLO 4°: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	S 040100	
Ritenute erariali	S 040200	
Altre spese per conto terzi	S 040300	
TOTALE TITOLO 4°	S 040000	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	S 100000	
TOTALE GENERALE SPESE	**S000000**	

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE COMUNITA' MONTANE

Esercizio: Periodo:

Ente tipo: N. codice

Denominazione

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
A) SCRITTURE DEL TESORIERE: CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
- Fondo di Cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	T010000	
- Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il trimestre (2)	T015000	
- Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il trimestre (3)	T020000	
- Fondo di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4a) (1 + 2 - 3)	T025000	
- Deficit di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4b) (1 + 2 - 3)	T030000	
CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO		
- Giacenze presso il conto di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento nella contabilità speciale alla fine del periodo di riferimento (5)	T035000	
- Investimenti delle giacenze del c/c di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento, alla fine del periodo di riferimento (6)	T040000	
- Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nella Contabilità Speciale (7)	T045000	
- Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzati nella Contabilità Speciale (8)	T050000	
- Versamenti presso la Contabilità Speciale non contabilizzati dal Tesoriere a tutto il trimestre (9)	T055000	
- Saldo risultante presso la Contabilità Speciale alla fine del periodo di riferimento (4-5-6-7+8+9)	T060000	

B) FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE		
Situazione all'inizio dell'anno		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T065000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T075000	
Situazione alla fine del periodo di riferimento		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T085000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T095000	

02A13485

CIRCOLARI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

CIRCOLARE 15 novembre 2002, n. **35**.

Legge 5 agosto 1978, n. 468, art. 30. Circolare esplicativa per la compilazione dei nuovi prospetti contenenti i dati periodici della gestione di cassa di comuni, province e comunità montane.

Alle province, comuni e comunità montane

e per conoscenza:

Al Ministero dell'interno - Dipartimento affari interni e territoriali - Direzione centrale finanza locale

Alle regioni e province autonome

Alle ragionerie provinciali dello Stato

Ai tesorieri di province, comuni e comunità montane

A seguito delle modifiche ed innovazioni introdotte al sistema di codifica dei bilanci degli enti locali dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 24 giugno 2002 (pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 164 del 15 luglio 2002), si è resa necessaria la predisposizione di due nuovi schemi-tipo dei prospetti, contenenti i dati periodici della gestione di cassa, che gli enti locali sono tenuti a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, ai sensi del comma 5 dell'art. 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468 e successive modificazioni ed integrazioni.

I nuovi schemi-tipo, determinati con i decreti del Ministero dell'economia e delle finanze pubblicati in questa *Gazzetta Ufficiale*, ricalcano sostanzialmente i precedenti schemi differenziandosene, principalmente, per:

1) l'inserimento nei prospetti, sia per l'entrata che per la spesa, di due voci (prelievi da conti bancari di deposito e versamenti su conti bancari di deposito), per consentire la rilevazione dei movimenti delle disponibilità liquide degli enti locali tra il conto corrente di tesoreria gestito dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria e gli altri conti bancari;

2) la ristrutturazione della situazione delle disponibilità liquide, per meglio adeguarla alla normativa sulla tesoreria unica.

Come in passato, gli enti locali sopra richiamati, dovranno inoltrare, per il tramite dei propri tesorieri, alle ragionerie provinciali dello Stato competenti per territorio, il prospetto contenente i dati periodici della loro gestione di cassa, compilato in ogni sua parte, entro le scadenze previste dal citato art. 30, che qui di seguito si richiamano:

- per i risultati di cassa a tutto il trimestre precedente, entro i mesi di aprile, luglio e ottobre;
- per i risultati di cassa al 31 dicembre dell'esercizio precedente entro il 20 gennaio.

Di carattere innovativo, invece è la previsione di una ulteriore trasmissione del prospetto relativo ai risultati di cassa al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al fine di consentire la sistemazione contabile degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare eventualmente risultanti nel prospetto di fine anno inviato entro il 20 gennaio.

L'esigenza di evitare possibili incertezze e consentire un esatto consolidamento dei conti pubblici richiede che il contenuto delle singole voci del prospetto risponda, rigidamente, alle istruzioni fornite negli allegati "A", "B/1" e "B/2" alla presente circolare.

Al riguardo, considerato che in precedenza si è avuto modo di rilevare criteri diversi nella contabilizzazione delle erogazioni effettuate a vario titolo a favore delle aziende pubbliche di servizi, si precisa che, ogni volta che dette erogazioni configurano somministrazioni di fondi nella prospettiva di successivi interventi di risanamento, le stesse sono da contabilizzare come concessioni di anticipazioni.

In ordine alla trasmissione dei prospetti, giova richiamare l'attenzione di codesti Enti sulle disposizioni sanzionatorie previste dagli ultimi commi degli articoli 30 e 32 della citata legge n. 468 del 1978, che, in caso di inadempienza (intesa sia come mancato invio del prospetto, sia come ritardo rispetto alle scadenze previste dalla legge, che come mancato rispetto delle direttive emanate con la presente circolare), stabiliscono la sospensione di qualsiasi versamento a carico del bilancio dello Stato e il divieto di effettuare prelevamenti dalle contabilità speciali presso la tesoreria provinciale dello Stato.

Nei confronti dei tesorieri che si rendessero inadempienti, si rammenta che, ai sensi dell'art. 29, ultimo comma, della stessa legge n. 468 del 1978, su denuncia del direttore della ragioneria provinciale dello Stato, gli enti locali potranno procedere alla risoluzione del contratto in corso.

Si confida nella fattiva collaborazione da parte degli Enti, ed in particolare dei loro tesorieri, affinché predispongano le procedure amministrative ed informatiche in modo tale che il nuovo sistema di codificazione e, di conseguenza, di rilevazione dei flussi di cassa, sia attivo a decorrere dal 1° gennaio 2003 e che la prima rilevazione dei flussi trimestrali di cassa secondo il nuovo sistema si riferisca ai dati al 31 marzo 2003 da trasmettere, come sopra ribadito, alle competenti ragionerie provinciali entro il mese di aprile 2003 (salvo eventuali modifiche legislative introdotte dalla legge finanziaria 2003, di cui si fa cenno al punto 1.2 dell'allegato A alla presente circolare).

Eventuali richieste di chiarimenti potranno essere inviate al seguente indirizzo di e-mail: igepa.relcassa@tesoro.it.

Roma, 15 novembre 2002

Il Ragioniere generale dello Stato: GRILLI

ALLEGATO "A"

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL PROSPETTO DI RILEVAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA DELLE PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI, CITTA' METROPOLITANE E DELLE COMUNITÀ MONTANE.

1. ASPETTI GENERALI

1.1. Modalità di compilazione e di trasmissione del prospetto

Compilazione: il prospetto deve essere compilato in ogni sua parte (in caso di mancanza di cifre dovrà essere inserito lo zero), in modo tale che sia certa la quadratura ai vari livelli di somme. Particolare attenzione deve essere rivolta agli arrotondamenti, ricordando che i **valori devono essere espressi in migliaia di euro, senza alcuna cifra decimale**.

Trasmissione: il modello compilato deve essere sottoscritto dal Tesoriere e da questi inoltrato, nei termini previsti dalla normativa, alle Ragionerie Provinciali dello Stato competenti per territorio.

Al fine di ridurre i tempi di trasmissione, si rappresenta che, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, della legge 30 dicembre 1991, n. 412, i prospetti in questione possono essere trasmessi alle competenti Ragionerie Provinciali dello Stato, anche via FAX (in particolare modo in prossimità dalla scadenza dei termini per l'invio), per cui si invitano i Tesorieri degli Enti ad attivarsi per conoscere gli elementi necessari per usufruire di tale modalità di trasmissione; i Tesorieri dovranno comunque provvedere all'invio dei prospetti in originale entro tempi ravvicinati rispetto alla scadenza.

Si sottolinea, altresì, l'opportunità da parte dei Tesorieri degli Enti e da parte delle Ragionerie Provinciali dello Stato di comunicare reciprocamente i nominativi dei responsabili dei procedimenti e tutte quelle informazioni che possono essere utili al conseguimento di un migliore risultato dell'indagine.

1.2. Intestazione dei prospetto

<u>Esercizio e periodo</u>: *si* deve indicare l'anno ed il periodo a cui si riferiscono i dati di cassa (ricordando che trattasi di dati cumulati), secondo il seguente schema esemplificativo:

- esercizio: 2003; periodo: 2 - riscossioni e pagamenti dal 1° gennaio al 31 marzo 2003 (da inviare entro il 30 aprile 2003);
- esercizio: 2003; periodo: 3 - riscossioni e pagamenti dal 1° gennaio al 30 giugno 2003 (da inviare entro il 31 luglio 2003);
- esercizio: 2003; periodo: 4 - riscossioni e pagamenti dal 1° gennaio al 30 settembre 2003 (da inviare entro il 31 ottobre 2003);
- esercizio: 2004; periodo: 1 - riscossioni e pagamenti dal 1° gennaio al 31 dicembre 2003 (da inviare entro il 20 gennaio 2004);

e così via.

Si ritiene, tuttavia, opportuno evidenziare che il disegno di legge finanziaria per l'esercizio 2003 (A.C. 3200) prevede all'articolo 19, comma 3, che il termine di invio dei flussi trimestrali di cassa venga anticipato. Pertanto, con l'approvazione di tale disposizione, il termine di invio risulterà fissato al giorno 20 di ciascuno dei mesi sopra riportati fra le parentesi, come d'altra parte già avviene, di fatto, per l'invio del prospetto al 31 dicembre.

<u>Ente</u>: *si* deve indicare il codice dell'ente, costituito da un codice alfanumerico a sei campi, di cui il primo è individuato da una lettera (C per i comuni, P per le province, N per le comunità montane) e gli altri cinque campi da un numero (uguale a quello già utilizzato per il passato) che potrà eventualmente essere richiesto alle Ragionerie Provinciali dello Stato. In alternativa potrà essere riportata la denominazione completa dell'ente. Nel caso di Enti di nuova istituzione il relativo codice dovrà essere richiesto ai competenti Uffici periferici della Ragioneria dello Stato che, a loro volta, lo richiederanno all'Ufficio scrivente fornendo al contempo le informazioni per la base anagrafica e per la popolazione necessarie a modificare l'attuale base informativa.

1.3. - Colonne: descrizione, codice, risultati di cassa

Descrizione: sono riportate quelle voci di entrata e di spesa, relative ai titoli e alle categorie economiche (individuate dal D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194) e alle voci economiche (Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 24 giugno 2002, pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15 luglio 2002) in cui è suddiviso il bilancio degli Enti, che sono necessarie per le operazioni di consolidamento dei conti del settore pubblico.

Ogni singola voce economica del prospetto di rilevazione deve essere riferita - ai fini di una corretta interpretazione dei contenuti - ai codici di riferimento del citato Decreto del 24 giugno 2002, così come individuati nel quadro di raccordo di cui ai successivi allegati "B/1" e "B/2".

Codice S.I.R.G.S.: è un codice meccanografico riservato al Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato e non ha correlazione né con la codificazione di bilancio né con quella dei titoli.

Risultati di cassa: devono essere indicate, per le entrate, le RISCOSSIONI (in conto competenza e in conto residui), e, per le spese, i PAGAMENTI (in conto competenza e in conto residui), alla data di riferimento del prospetto, intesi come somme effettivamente contabilizzate da parte del Tesoriere; per cui, le *reversali o i mandati emessi dall'ente che non siano stati esitati dal Tesoriere non devono essere ricompresi, rispettivamente, tra le riscossioni e i pagamenti indicati nel prospetto.*

2. VOCI SPECIFICHE

2.1. Incassi e pagamenti da regolarizzare

a) *Incassi da regolarizzare*

In tale voce, allocata alla fine delle entrate (codice S.I.R.G.S.: E100000), devono essere contabilizzati tutti gli incassi che il Tesoriere ha effettuato e per i quali non sono

state ancora emesse da parte dell'Ente le relative reversali. In tal modo il totale generale delle entrate (codice S.I.R.G.S.: E000000) dovrà corrispondere all'importo iscritto nella situazione delle disponibilità liquide alla voce "Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre" (codice S.I.R.G.S.: T015000).

b) *Pagamenti da regolarizzare*

In tale voce, allocata alla fine delle spese (codice S.I.R.G.S.: S100000), devono essere contabilizzati tutti i pagamenti (carte contabili) che il Tesoriere ha effettuato e per i quali non sono stati ancora emessi da parte dell'Ente i relativi mandati. In tal modo il totale generale delle spese (codice S.I.R.G.S.: S000000) dovrà corrispondere all'importo iscritto nella situazione delle disponibilità liquide alla voce "Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre" (codice S.I.R.G.S.:T020000).

c) Obbligo di regolarizzazione rapida delle carte contabili

Si richiama l'attenzione degli Enti locali e dei loro Tesorieri circa l'obbligo di una rapida regolarizzazione dei sospesi di tesoreria: obbligo, d'altronde, già previsto dal "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" (D. L.vo 18 agosto 2000, n. 267) che all'articolo 185, comma 4, stabilisce per i pagamenti che "entro quindici giorni e comunque entro il termine del mese in corso l'ente locale emette il relativo mandato ai fini della regolarizzazione". Più in generale, il Testo unico prevede, all'articolo 226, comma 1, che il Tesoriere, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio finanziario, deve rendere all'ente locale il conto della propria gestione con la conseguente regolarizzazione dei sospesi.

d*) Rilevazione definitiva dei flussi di cassa al 31 dicembre*

E' di tutta evidenza che gli importi segnalati nelle voci incassi e pagamenti da regolarizzare presentano natura transitoria in quanto devono essere, al più presto, regolarizzati con l'emissione da parte dell'ente locale delle reversali e dei mandati di pagamento, da trasmettere al Tesoriere, per l'eliminazione di tali poste in sospeso e per conseguire così una più corretta imputazione delle singole voci di entrata e di spesa.

Pertanto, agli Enti (e ai loro Tesorieri) che nel prospetto di rilevazione dei flussi di cassa al 31 dicembre registrano incassi e pagamenti da regolarizzare è richiesta una

nuova trasmissione del prospetto dei flussi di cassa di fine anno con la regolarizzazione dei sospesi (trasmissione codificata come periodo 5).

A partire dalla rilevazione dei dati al 31 dicembre 2003, tali Enti, per il tramite dei loro Tesorieri, sono tenuti ad inviare entro il 30 giugno dell'anno successivo una nuova versione del prospetto dei flussi trimestrali di cassa annuali in cui i sospesi di tesoreria risultino correttamente allocati nelle singole voci di incassi e di pagamenti. Il prospetto di cassa dovrà essere in linea con il rendiconto dell'ente. Ad esempio, la trasmissione dei dati di consuntivo al 31 dicembre 2003 con i sospesi regolarizzati, da inviare entro il 30 giugno 2004, sarà individuata con: esercizio 2004, periodo 5.

2.2. Prelievi e versamenti dai conti bancari di deposito

Data la stretta correlazione esistente con la struttura del bilancio ridefinita dal decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno del 24 giugno 2002, anche nei nuovi prospetti per la rilevazione dei flussi trimestrali di cassa sono state introdotte le voci "Prelievi da conti bancari di deposito" (cod. E040607) e "Versamenti su conti correnti di deposito" (cod. S020407).

Tali voci consentono una specifica contabilizzazione delle operazioni di movimento, tra il conto corrente di tesoreria e gli altri conti correnti bancari intestati all'ente, dei fondi non soggetti alle disposizioni sulla tesoreria unica quali, ad esempio, i proventi dei prestiti obbligazionari e dei mutui non assistiti da alcun intervento finanziario dello Stato.

Le voci "Prelievi da conti bancari di deposito" e "Versamenti su conti correnti di deposito" sono previste anche per i casi in cui i fondi non soggetti alle disposizioni sulla tesoreria unica vengano temporaneamente investiti in operazioni finanziarie (acquisto di titoli pubblici, operazioni pronti contro termine, ecc.) .

L'inserimento in bilancio delle voci idonee a contabilizzare queste tipologie di operazioni non consente più di seguire la prassi, adottata da alcuni Enti locali, di spostare fondi dal conto di tesoreria ad altri conti bancari di deposito senza emettere i mandati di pagamento.

2.3. Situazione delle disponibilità liquide

Tale prospetto deve essere integralmente compilato sia dai Tesorieri degli Enti locali soggetti al regime di tesoreria unica tradizionale, che da quelli degli Enti locali soggetti al cosiddetto regime di tesoreria mista (art. 7, decreto legislativo 7 agosto 1997, n.279).

I Tesorieri degli Enti locali non sottoposti al regime di tesoreria unica devono compilare tutte le voci del prospetto delle disponibilità liquide, con esclusione di quelle riguardanti la concordanza tra le scritture del tesoriere e le scritture della contabilità speciale presso la tesoreria provinciale dello Stato (da cod. T035000 a cod. T060000).

Il prospetto delle disponibilità liquide è strutturato nei due seguenti quadri:

***QUADRO* A) - Scritture del tesoriere: conto corrente di tesoreria** Questo quadro riguarda esclusivamente le operazioni relative al conto corrente di tesoreria e richiede di indicare la concordanza tra il saldo del conto corrente di tesoreria (cod. T025000) e il saldo della contabilità speciale (somma dei sottoconti fruttifero ed infruttifero) intestata all'ente, accesa presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato (cod. T060000).

Con riferimento alle singole voci del prospetto si forniscono le seguenti indicazioni esemplificative:

- Le voci "Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno" (cod. T010000), "Riscossioni dell'ente a tutto il trimestre" (cod. T015000), "Pagamenti dell'ente a tutto il trimestre" (cod. T020000), "Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento" (cod. T025000) e "Deficit di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento" (cod. T030000) si riferiscono a tutte le operazioni effettuate dall'ente. In particolare, il "Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno" è rappresentato dalla somma dei fondi liquidi depositati presso il tesoriere e di quelli giacenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Aggiungendo a tale somma le riscossioni (incassi con reversali e incassi da regolarizzare) effettuate a tutto il trimestre (cod. T015000) e togliendo i pagamenti (pagamenti con mandati e da pagamenti regolarizzare)

effettuati a tutto il trimestre (cod. T020000) si otterrà il fondo cassa alla fine del periodo di riferimento. Si rappresenta, altresì, che l'importo di cui alla voce "Riscossioni dell'ente a tutto il trimestre" deve coincidere con il totale generale delle entrate (cod. E000000) e che l'importo di cui alla voce "Pagamenti dell'ente a tutto il trimestre" deve coincidere con il totale generale delle spese (cod. S000000).

- Qualora la predetta somma risulti di segno negativo, il **deficit di cassa** presso il Tesoriere alla fine del periodo di riferimento dovrà essere riportato nella specifica voce (cod. T030000). Riguardo al deficit di cassa presso il Tesoriere si richiamano i principi contabili di cui all'art. 151 del decreto legislativo n. 267/2000, per i quali, come per tutte le operazioni di gestione, anche gli utilizzi ed i reintegri di anticipazioni di cassa verso il tesoriere devono essere contabilizzati in bilancio rispettivamente, nel titolo 5°, categoria 1^, dell'entrata e nel titolo 3°, categoria 1^ delle spesa. In presenza di una precisa osservanza di tali principi, la voce "Deficit di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento" non può che presentare un valore pari a zero.

La voce "Deficit di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento" è stata, comunque, prevista nel prospetto delle disponibilità liquide al fine di rilevare le operazioni di anticipazione da parte di quegli Enti che seguono la prassi, ormai consolidata nel tempo, di utilizzare uno scoperto di conto, senza generare alcun effettivo trasferimento di fondi e senza introitare la relativa somma con ordine di riscossione. L'Ente emette l'ordine di riscossione per l'importo dell'anticipazione utilizzata solamente nel caso in cui la situazione di "scoperto" perduri a fine esercizio, evitando in tal modo di rappresentare un deficit nel conto consuntivo.

Da ciò discende che la voce "deficit di cassa" può essere attivata soltanto durante le rilevazioni infrannuali (di marzo, giugno e settembre) mentre, per la rilevazione al 31 dicembre, l'eventuale situazione deficitaria deve essere coperta da una corrispondente accensione di prestiti (anticipazioni di cassa); ciò comporta che, all'inizio dell'anno, venga attivato un rimborso dell'anticipazione di cassa di pari importo.

- La voce "**Giacenze presso il conto di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento nella contabilità speciale alla fine del periodo di riferimento**" (cod. T035000), è prevista sia per gli Enti soggetti al c.d. regime di tesoreria mista

(art. 7, decreto legislativo, n. 279/1997), che per gli Enti assoggettati alla Tesoreria unica tradizionale. Tale voce si riferisce alle disponibilità liquide effettivamente giacenti nel conto di tesoreria, in quanto escluse dall'obbligo di riversamento in Tesoreria Unica che, per le prima tipologia di Enti, possono essere costituite dalle entrate proprie e da quelle rivenienti da operazioni di indebitamento non assistite da contribuzione statale, comprese le emissioni di prestiti obbligazionari. Per gli Enti assoggettati a tesoreria unica tradizionale le disponibilità liquide in questione possono derivare dalle sole operazioni di indebitamento perfezionate a intero carico del bilancio dell'ente locale, comprese le emissioni di prestiti obbligazionari.

- La voce "**Investimenti delle giacenze del c/c di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento, alla fine del periodo di riferimento**" (cod. T040000) è stata inserita, nel prospetto delle disponibilità liquide, per rilevare le somme che alla fine del periodo considerato sono state destinate al temporaneo investimento delle disponibilità giacenti nel conto di tesoreria (ad esempio, le operazioni pronti contro termine).

  L'attivazione di tale voce, necessaria per consentire la concordanza tra il saldo del conto corrente di tesoreria (codice T025000) e la somma dei sottoconti fruttifero ed infruttifero della contabilità speciale intestata all'ente e accesa presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato, **è richiesta nel solo caso in cui le operazioni di investimento e disinvestimento delle disponibilità finanziarie dell'ente non siano state contabilizzate nel bilancio dell'ente.** Infatti, in tutti i casi in cui le operazioni di investimento finanziario siano imputate al bilancio, (ad esempio, acquisti o vendita di titoli pubblici registrati nelle voci economiche "acquisizione di titoli" e "alienazione di titoli", o investimenti finanziari di fondi non soggetti agli obblighi della Tesoreria Unica, trasferiti dal conto corrente di tesoreria in altri conti correnti contabilizzati nelle voci economiche di recente istituzione "versamento su conti correnti di deposito" e " prelievi da conti bancari di deposito") non si vengono a creare "discordanze" tra la voce "Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento" (cod. T025000) e la voce "Saldo risultante presso la Contabilità

speciale alla fine del periodo di riferimento (cod. T060000). Si ritiene opportuno segnalare che la previsione della voce “Investimenti delle giacenze del conto di tesoreria escluse dall’obbligo di riversamento, effettuati nel periodo di riferimento” deriva dall’esigenza di consentire la concordanza del prospetto delle disponibilità liquide anche agli Enti che seguono la prassi non corretta contabilmente, di non imputare in bilancio le operazioni relative agli investimenti finanziari.

- Le voci “**Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nelle contabilità speciali**” (cod. T045000) e “**Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nelle contabilità speciali**” (cod. T050000) si riferiscono, rispettivamente, alle riscossioni ed ai pagamenti per i quali non è stata ancora effettuata la regolazione dei rapporti di debito e di credito tra il tesoriere dell’ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (entro il 3° giorno lavorativo successivo a quello di esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dai Tesorieri);
- La voce “**Versamenti presso la Contabilità Speciale non contabilizzati dal Tesoriere a tutto il trimestre**” (cod. T055000) si riferisce ai versamenti accreditati nella contabilità speciale di Tesoreria Unica intestata all’ente che, alla fine del periodo di riferimento, non sono stati ancora contabilizzati dal tesoriere (ad es. i trasferimenti dal bilancio dello Stato);
- La voce “**Saldo risultante presso la Contabilità speciale alla fine del periodo di riferimento**” (cod. T060000) è il risultato della concordanza tra la voce “Fondo di cassa dell’ente alla fine del periodo di riferimento” (cod. T025000) ed il saldo della contabilità speciale di Tesoreria Unica, risultante dal modello 56/T trasmesso mensilmente dalla sezione di tesoreria provinciale dello Stato e riferito allo stesso periodo, che viene raggiunta attraverso l’attivazione delle specifiche voci (cod. T035000, T040000, T045000, T050000, T055000). Tutti i prospetti delle disponibilità liquide prevedono il calcolo della concordanza in quanto l’esistenza di rapporti di debito e di credito tra il tesoriere dell’ente e la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato (da regolare entro il 3° giorno lavorativo a quello di

esecuzione delle operazioni di incasso e di pagamento effettuate dai Tesorieri) determina, necessariamente, una discordanza tra il saldo del conto corrente di tesoreria e quello della contabilità speciale di Tesoreria Unica che, proprio attraverso il calcolo della concordanza, viene ad essere “giustificata”.

***QUADRO* B - fondi dell’ente presso il tesoriere** In questo quadro devono essere indicate le informazioni relative alla consistenza di tutti i fondi, sia liquidi che investiti in titoli, depositati presso i conti correnti bancari intestati all’ente, gestiti dall’Istituto tesoriere.

Con riferimento alle singole voci del prospetto si forniscono le seguenti indicazioni esemplificative:

- La voce **“Liquidità presso altri depositi bancari”** (cod. T065000 e T085000) deve indicare la consistenza, all’inizio dell’anno ed alla fine del periodo di riferimento, di tutte le disponibilità liquide giacenti presso i conti correnti bancari intestati all’ente, gestiti dall’Istituto tesoriere, diversi dal conto corrente di tesoreria. Tali disponibilità possono derivare solo da operazioni di movimento dei fondi, non soggetti alle disposizioni sulla tesoreria unica, dal conto corrente di tesoreria ad altri conti correnti bancari (ad esempio, i proventi dei prestiti obbligazionari e dei mutui non assistiti da alcun intervento finanziario dello Stato). Come rilevato al punto 2.2, il movimento di tali fondi deve essere contabilizzato in bilancio nelle voci “Prelievi da conti bancari di deposito” e “Versamenti su conti correnti di deposito”.
- La voce **“Investimenti in operazioni finanziarie”** (cod. T075000 e T095000) deve indicare la consistenza, all’inizio dell’anno ed alla fine del periodo di riferimento, delle operazioni di impiego delle disponibilità liquide presso tutti i conti correnti dell’ente gestiti dall’Istituto tesoriere, compreso eventualmente anche il conto corrente di tesoreria: ad esempio, acquisto di titoli pubblici, operazioni pronti contro termine, ecc. Per tale voce deve essere indicato il valore delle operazioni di investimento, alla data del periodo a cui si riferisce la rilevazione.

3 .DISPOSIZIONI DIVERSE

3.1. Decorrenza

Data la stretta correlazione esistente tra la struttura del bilancio di previsione degli Enti locali e i nuovi prospetti per la rilevazione dei flussi trimestrali di cassa (oggetto delle presenti istruzioni), è di tutta evidenza che l'entrata in vigore di detti prospetti e delle relative istruzioni non può che essere la medesima di quella prevista per l'adozione del nuovo sistema di codifica del bilancio di cui al richiamato decreto 24 giugno 2002. Pertanto, il nuovo sistema di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa decorrerà dall'esercizio 2003 e, in particolare, dalla rilevazione dei flussi di cassa al 31 marzo 2003 (periodo 2003/2).

ALLEGATO "B/1 ": QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTÀ METROPOLITANE

ALLEGATO "B/2": QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITÀ MONTANE

Tali quadri consentono, per ogni singola voce economica riportata nel prospetto di rilevazione dei flussi trimestrali di cassa, il raccordo con i codici di bilancio determinati dal citato Decreto interministeriale, in modo tale da poter assicurare l'omogeneità dei contenuti delle voci, e da consentire il consolidamento dei conti del settore pubblico.

Com'è noto, il predetto decreto stabilisce che ogni ordinativo di incasso e ogni mandato di pagamento siano contrassegnati da un codice a nove cifre, così costituito:

ordinativo di incasso:

- 1 ^ cifra: titolo;
- 2^ e 3^ cifra: categoria;
- 4"-5^-6" e 7^ cifra: risorsa;
- 8^ e 9^ cifra: voce economica.

mandato di pagamento:

-	1 ^ cifra:	titolo;
-	2^ e 3" cifra:	funzione;
-	4^ e 5^ cifra:	servizio;
-	6^ e 7^ cifra	intervento;
-	8^ e 9^ cifra:	voce economica.

Partendo da tale impostazione il quadro di raccordo è così strutturato:

- le colonne "descrizione" e "codice SIRGS" ricalcano integralmente le analoghe colonne riportate nel prospetto di rilevazione dei flussi di cassa;

- la colonna "codici di bilancio di cui al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 24 giugno 2002 " riporta, per ogni voce della colonna "descrizione", uno o più codici a cinque cifre, in cui:

per l'ENTRATA

-	la 1 ^ cifra corrisponde alla	1^ cifra del codice a nove cifre della reversale;
-	la 2^ e 3^ cifra corrisponde alla	2^ e 3^ cifra dei codice a nove cifre della reversale
-	la 4^ e 5^ cifra corrisponde alla	8^ e 9^ cifra del codice a nove cifre della reversale

per la SPESA

-	la 1 ^ cifra corrisponde alla	1^ cifra del codice a nove cifre del mandato;
-	la 2^ e 3^ cifra corrisponde alla	6^ e 7^ cifra del codice a nove cifre del mandato;
-	la 4^ e 5^ cifra corrisponde alla	8^ e 9^ cifra del codice a nove cifre del mandato.

E' di tutta evidenza che ai fini della rilevazione dei flussi trimestrali di cassa i riferimenti da considerare:

- per gli ordinativi di incasso sono relativi al titolo, alla categoria economica e alla voce economica, mentre non viene preso in considerazione il codice relativo alla risorsa;
- per i mandati di pagamento sono relativi al titolo, all'intervento e alla voce economica, per cui non vengono presi in considerazione i codici relativi alla funzione ed al servizio.

Si ritiene utile riportare alcuni esempi:

a) Riscossione per trasferimenti correnti da Enti del settore pubblico

- codice reversale (a nove cifre) 2. 05. X. X. X. X. 15.

Per determinare il codice a cinque cifre del quadro di raccordo vengono considerati i codici in **grassetto** (rilevabili dal decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno del 24/6/2002), mentre non viene preso in considerazione il codice in corsivo (risorsa), da inserire a cura dell'Ente;

- codice quadro di raccordo (a cinque cifre) 2.05. 15
- codice S.I.R.G.S. E 020406

b) Pagamento per conferimento di capitale ad azienda di pubblici servizi:

- codice mandato (a nove cifre) 2. XX. XX. 09. 07.

Per determinare il codice a cinque cifre dei quadro di raccordo vengono considerati i codici in **grassetto** (rilevabili dal decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno del 24/6/2002), mentre non vengono presi in considerazione i codici in corsivo (funzione e sevizio), da inserire a cura dell'Ente;

- codice quadro di raccordo (a cinque cifre) 2.09.07
- codice S.I.R.G.S. S 020301

ALLEGATO B/1

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
TITOLO 1°: ENTRATE TRIBUTARIE			
Imposte			
- ICI	E 010101	1.01.41	
- Addizionale IRPEF	E 010102	1.01.42	
- Compartecipazione IRPEF	E 010103	1.01.43	
- Addizionale sul consumo di energia elettrica	E 010104	1.01.44	
- Imposta provinciale di trascrizione	E 010105	1.01.45	
- Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	E 010106	1.01.46	
- Altre imposte	E 010107	1.01.59	
Totale	E 010100	1.01.	
Tasse			
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E 010201	1.02.61.	
- Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	E 010202	1.02.62.	
- Altre tasse	E 010203	1.02.69	
Totale	E 010200	1.02.	
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	E 010300	1.03.00	
TOTALE TITOLO 1°	E 010000	1.	
TITOLO 2°: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE			
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	E 020100	2.01.00	
Contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla regior	E 020200	2.02.00	2.03.00
Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	E 020300	2.04.00	
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico			
- da province e città metropolitane	E 020401	2.05.03.	
- da comuni e da unioni di comuni	E 020402	2.05.04.	
- da comunità montane	E 020403	2.05.05.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 020404	2.05.06.	
- da aziende di pubblici servizi	E 020405	2.05.07.	
- da altri enti del settore pubblico	E 020406	2.05.15.	
Totale	E 020400	2.05.	
TOTALE TITOLO 2°	E 020000	2.	
TITOLO 3°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Vendita di beni e servizi	E 030100	3.01.00	
Proventi dei beni dell'ente			
- fitti attivi	E 030201	3.02.21.	
- canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	E 030202	3.02.22.	
- altri proventi dei beni dell'ente	E 030203	3.02.29.	
Totale	E 030200	3.02.	
Interessi su anticipazioni e crediti			
- da cassa depositi e prestiti	E 030301	3.03.01.	
- da altri enti del settore pubblico	E 030302	3.03.15.	
- da altri soggetti	E 030303	3.03.19.	
Totale	E 030300	3.03.	
Proventi diversi	E 030400	3.05.21. 3.04.00	3.05.29
TOTALE TITOLO 3°	E 030000	3.	
TITOLO 4°: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI			
Alienazione di beni patrimoniali			
- alienazione di beni mobili ed immobili	E 040101	4.01.61.	4.01.62.
- alienazione di titoli	E 040102	4.01.63.	
Totale	E 040100	4.01.	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	E 040200	4.02.00	
Trasferimenti di capitale dalla regione	E 040300	4.03.00	

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		
- da province e da città metropolitane	E 040401	4.04.03.
- da comuni e da unioni di comuni	E 040402	4.04.04.
- da comunità montane	E 040403	4.04.05.
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040404	4.04.06.
- da aziende di pubblici servizi	E 040405	4.04.07.
- da parte di organismi comunitari e internazionali	E 040406	4.04.08.
- da altri enti del settore pubblico	E 040407	4.04.15.
Totale	E 040400	4.04.
Trasferimenti di capitale da altri soggetti		
- proventi per concessioni edilizie	E 040501	4.05.17.
- altri trasferimenti di capitale da imprese	E 040502	4.05.18.
- altri trasferimenti di capitale da altri soggetti	E 040503	4.05.19.
Totale	E 040500	4.05.
Riscossione di crediti		
- da province e da città metropolitane	E 040601	4.06.03.
- da comuni e da unioni di comuni	E 040602	4.06.04.
- da comunità montane	E 040603	4.06.05.
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040604	4.06.06.
- da aziende di pubblici servizi	E 040605	4.06.07.
- da altri enti del settore pubblico	E 040606	4.06.15.
- prelievi da conti bancari di deposito	E 040607	4.06.16.
- da altre imprese	E 040608	4.06.18.
- da altri soggetti	E 040609	4.06.19.
Totale	E 040600	4.06.
TOTALE TITOLO 4°	E 040000	4.

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
TITOLO 5°: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI			
Anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	E 050100	5.01.00	5.02.00
Assunzione di mutui e prestiti			
- mutui da cassa depositi e prestiti	E 050201	5.03.01	
- da altri enti del settore pubblico	E 050202	5.03.15.	
- da altri soggetti	E 050203	5.03.19	
Totale	E 050200	5.03.	
Emissione di prestiti obbligazionari	E 050300	5.04.	
TOTALE TITOLO 5°	E 050000	5.	
TITOLO 6°: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	E 060100	6.01.22	
Ritenute erariali	E 060200	6.01.23	
Altre entrate per servizi per conto di terzi	E 060300	6.01.24. 6.01.28. 6.01.30.	6.01.27. 6.01.29.
TOTALE TITOLO 6°	E 060000	6.	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	E100000	(Vedi punto 2.1. dell'allegato A alla circolare esplicativa)	
TOTALE GENERALE ENTRATE	**E000000**	1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6. + codice E 100000	

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
TITOLO 1°: SPESE CORRENTI			
Personale			
- retribuzioni lorde	S 010101	1.01.20	
- contributi effettivi a carico dell'ente	S 010102	1.01.21	
- interventi assistenziali	S 010103	1.01.25	
- oneri per il personale in quiescenza	S 010104	1.01.26	
Totale	S 010100	1.01.	
Acquisto di beni	S 010210	1.02.00	1.04.00
Prestazioni di servizi	S 010220	1.03.00	
Trasferimenti			
- a regione	S 010301	1.05.02	
- a province e a città metropolitane	S 010302	1.05.03	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 010303	1.05.04	
- a comunità montane	S 010304	1.05.05	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 010305	1.05.06	
- ad aziende di pubblici servizi	S 010306	1.05.07	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010307	1.05.15	
- a imprese	S 010308	1.05.18	
- ad altri soggetti	S 010309	1.05.19	
Totale	S 010300	1.05.	
Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
- a cassa depositi e prestiti	S 010401	1.06.01	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010402	1.06.15	
- ad altri soggetti	S 010403	1.06.19	
Totale	S 010400	1.06.	
Imposte e tasse			
- IRAP	S 010501	1.07.21	
- altre imposte	S 010502	1.07.29	
Totale	S 010500	1.07.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
Altre spese correnti	S 010600	1.08.00	
TOTALE TITOLO 1°	S 010000	1.	
TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione di capitali fissi (beni immobili e mobili)	S 020110	2.01.00 2.03.00 2.05.62	2.02.00 2.04.00
Acquisizioni di titoli	S 020120	2.05.63	
Incarichi professionali esterni	S 020130	2.06.00	
Trasferimenti di capitali			
- a regione	S 020201	2.07.02	
- a province e a città metropolitane	S 020202	2.07.03	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020203	2.07.04	
- a comunità montane	S 020204	2.07.05	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020205	2.07.06	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020206	2.07.07	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020207	2.07.15	
- a altre imprese	S 020208	2.07.18	
- ad altri soggetti	S 020209	2.07.19	
Totale	S 020200	2.07.	
Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale			
- in aziende di pubblici servizi	S 020301	2.08.07	2.09.07
- in altri soggetti	S 020302	2.08.19	2.09.19
Totale	S 020300	2.08.	2.09.
Concessioni di crediti e anticipazioni			
- a province e a città metropolitane	S 020401	2.10.03.	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020402	2.10.04.	
- a comunità montane	S 020403	2.10.05.	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020404	2.10.06.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE PROVINCE, I COMUNI, LE UNIONI DI COMUNI E LE CITTA METROPOLITANE

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020405	2.10.07.	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020406	2.10.15	
- versamenti su conti bancari di deposito	S 020407	2.10.16.	
- a altre imprese	S 020408	2.10.18	
- ad altri soggetti	S 020409	2.10.19.	
Totale	S 020400	2.10.	
TOTALE TITOLO 2°	S 020000	2.	
TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
Rimborso per anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve	S 030100	3.01.00	3.02.00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti			
- a cassa depositi e prestiti	S 030201	3.03.01.	
- ad altri enti del settore pubblico	S 030202	3.03.15.	
- ad altri soggetti	S 030203	3.03.19.	
Totale	S 030200	3.03.	
Rimborso di prestiti obbligazionari	S 030300	3.04.21	3.04.29
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	S 030400	3.05.00	
TOTALE TITOLO 3°	S 030000	3.	
TITOLO 4°: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	S 040100	4.01.22	
Ritenute erariali	S 040200	4.02.23	
Altre spese per conto terzi	S 040300	4.03.24 4.05.28 4.07.30	4.04.27 4.06.29
TOTALE TITOLO 4°	S 040000	4.	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	S100000	(Vedi punto 2.1. dell'allegato A alla circolare esplicativa)	
TOTALE GENERALE SPESE	**S000000**	1. + 2. + 3. + 4. + codice S100000	

ALLEGATO B/2

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
TITOLO 1°: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE			
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	E 010100	1.01.00	
Contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla regione	E 010200	1.02.00	1.03.00
Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	E 010300	1.04.00	
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico			
- da province e città metropolitane	E 010401	1.05.03.	
- da comuni e da unioni di comuni	E 010402	1.05.04.	
- da comunità montane	E 010403	1.05.05.	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 010404	1.05.06	
- da aziende di pubblici servizi	E 010405	1.05.07.	
- da altri enti del settore pubblico	E 010406	1.05.15.	
Totale	E 010400	1.05.	
TOTALE TITOLO 1°	E 010000	1.	
TITOLO 2°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Vendita di beni e servizi	E 020100	2.01.00	
Proventi dei beni dell'ente			
- fitti attivi	E 020201	2.02.21.	
- altri proventi dei beni dell'ente	E 020202	2.02.29.	
Totale	E 020200	2.02.	
Interessi su anticipazioni e crediti			
- da cassa depositi e prestiti	E 020301	2.03.01.	
- da altri enti del settore pubblico	E 020302	2.03.15.	
- da altri soggetti	E 020303	2.03.19.	
Totale	E 020300	2.03.	
Proventi diversi	E 020400	2.04.00 2.05.29	2.05.21
TOTALE TITOLO 2°	E 020000	2.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

ENTRATE

TITOLO 3°: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI			
Alienazione di beni patrimoniali			
- alienazione di beni immobili e mobili	E 030101	3.01.61.	3.01.62.
- alienazione di titoli	E 030103	3.01.63.	
Totale	E 030100	3.01.	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	E 030200	3.02.00	
Trasferimenti di capitale dalla regione	E 030300	3.03.00	
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico			
- da province e da città metropolitane	E 030401	3.04.03.	
- da comuni e da unioni di comuni	E 030402	3.04.04.	
- da comunità montane	E 030403	3.04.05.	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 030404	3.04.06.	
- da aziende di pubblici servizi	E 030405	3.04.07.	
- da parte di organismi comunitari e internazionali	E 030406	3.04.08.	
- da altri enti del settore pubblico	E 030407	3.04.15.	
Totale	E 030400	3.04.	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti			
- proventi per concessioni edilizie	E 030501	3.05.17.	
- altri trasferimenti di capitale da imprese	E 030502	3.05.18.	
- altri trasferimenti di capitale da altri soggetti	E 030503	3.05.19.	
Totale	E 030500	3.05.	
Riscossione di crediti			
- da province e da città metropolitane	E 030601	3.06.03.	
- da comuni e da unioni di comuni	E 030602	3.06.04.	
- da comunità montane	E 030603	3.06.05.	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 030604	3.06.06.	
- da aziende di pubblici servizi	E 030605	3.06.07.	
- da altri enti del settore pubblico	E 030606	3.06.15.	
- prelievi da conti bancari di deposito	E 030607	3.06.16.	
- da altre imprese	E 030608	3.06.18.	
- da altri soggetti	E 030609	3.06.19.	
Totale	E 030600	3.06.	
TOTALE TITOLO 3°	E 030000	3.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

ENTRATE

TITOLO 4°: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI			
Anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	E 040100	4.01.00	4.02.00
Assunzione di mutui e prestiti			
- mutui da cassa depositi e prestiti	E 040201	4.03.01	
- da altri enti del settore pubblico	E 040202	4.03.15.	
- da altri soggetti	E 040203	4.03.19	
Totale	E 040200	4.03.	
Emissione di prestiti obbligazionari	E 040300	4.04.	
TOTALE TITOLO 4°	E 040000	4.	
TITOLO 5°: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	E 050100	5.01.22	
Ritenute erariali	E 050200	5.01.23	
Altre entrate per servizi per conto di terzi	E 050300	5.01.24. 5.01.28. 5.01.30.	5.01.27. 5.01.29.
TOTALE TITOLO 5°	E 050000	5.	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	E100000	(Vedi punto 2.1. dell'allegato A alla circolare esplicativa)	
TOTALE GENERALE ENTRATE	**E000000**	1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6. + codice E 100000	

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	Codici di bilancio di cui al decreto MEF - Interno del 24/6/2002	
TITOLO 1°: SPESE CORRENTI			
Personale			
- retribuzioni lorde	S 010101	1.01.20	
- contributi effettivi a carico dell'ente	S 010102	1.01.21	
- interventi assistenziali	S 010103	1.01.25	
- oneri per il personale in quiescenza	S 010104	1.01.26	
Totale	S 010100	1.01.	
Acquisto di beni	S 010210	1.02.00	1.04.00
Prestazioni di servizi	S 010220	1.03.00	
Trasferimenti			
- a regione	S 010301	1.05.02	
- a province e a città metropolitane	S 010302	1.05.03	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 010303	1.05.04	
- a comunità montane	S 010304	1.05.05	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 010305	1.05.06	
- ad aziende di pubblici servizi	S 010306	1.05.07	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010307	1.05.15	
- a imprese	S 010308	1.05.18	
- ad altri soggetti	S 010309	1.05.19	
Totale	S 010300	1.05.	
Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
- a cassa depositi e prestiti	S 010401	1.06.01	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010402	1.06.15	
- ad altri soggetti	S 010403	1.06.19	
Totale	S 010400	1.06.	

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

SPESE

Imposte e tasse			
- IRAP	S 010501	1.07.21	
- altre imposte	S 010502	1.07.29	
Totale	S 010500	1.07.	
Altre spese correnti	S 010600	1.08.00	
TOTALE TITOLO 1°	S 010000	1.	
TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisizione di capitali fissi	S 020110	2.01.00 2.03.00 2.05.62	2.02.00 2.04.00
Acquisizioni di titoli	S 020120	2.05.63	
Incarichi professionali esterni	S 020130	2.06.00	
Trasferimenti di capitali			
- a regione	S 020201	2.07.02	
- a province e a città metropolitane	S 020202	2.07.03	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020203	2.07.04	
- a comunità montane	S 020204	2.07.05	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020205	2.07.06	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020206	2.07.07	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020207	2.07.15	
- a altre imprese	S 020208	2.07.18	
- ad altri soggetti	S 020209	2.07.19	
Totale	S 020200	2.07.	
Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale			
- in aziende di pubblici servizi	S 020301	2.08.07	2.09.07
- in altri soggetti	S 020302	2.08.19	2.09.19
Totale	S 020300	2.08.	2.09.

QUADRO DI RACCORDO PER LE COMUNITA' MONTANE

SPESE

Concessioni di crediti e anticipazioni			
- a province e a città metropolitane	S 020401	2.10.03.	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020402	2.10.04.	
- a comunità montane	S 020403	2.10.05.	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020404	2.10.06.	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020405	2.10.07.	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020406	2.10.15	
- versamenti su conti bancari di deposito	S 020407	2.10.16.	
- a altre imprese	S 020408	2.10.18	
- ad altri soggetti	S 020409	2.10.19.	
Totale	S 020400	2.10.	
TOTALE TITOLO 2°	S 020000	2.	
TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI			
Rimborso per anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	S 030100	3.01.00	3.02.00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti			
- a cassa depositi e prestiti	S 030201	3.03.01.	
- ad altri enti del settore pubblico	S 030202	3.03.15.	
- ad altri soggetti	S 030203	3.03.19.	
Totale	S 030200	3.03.	
Rimborso di prestiti obbligazionari	S 030300	3.04.21	3.04.29
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	S 030400	3.05.00	
TOTALE TITOLO 3°	S 030000	3.	
TITOLO 4°: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	S 040100	4.01.22	
Ritenute erariali	S 040200	4.02.23	
Altre spese per conto terzi	S 040300	4.03.24 4.05.28 4.07.30	4.04.27 4.06.29
TOTALE TITOLO 4°	S 040000	4.	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	S100000	(Vedi punto 2.1. dell'allegato A alla circolare esplicativa)	
TOTALE GENERALE SPESE	**S000000**	1. + 2. + 3. + 4. + codice S100000	

02A13486

GIANFRANCO TATOZZI, *direttore* FRANCESCO NOCITA, *redattore*

(5651526/1) Roma, 2002 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.

€ 3,20